موضوع التسيير المحاسبي و المالي بكالوريا 2011

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التربية الوطنية | الديوان الوطني للامتحانات والمسابقات

امتحان بكالوريا التعليم الثانوي | دورة: جوان 2011

الشعبة: تسيير واقتصاد

اختبار في مادة: التسيير المحاسبي و المالي | المــدة: 4ساعات و30 د

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين التاليين :

الموضوع الأول

الجزء الأول: تحليل الاستغلال (08 نقاط)

I. من جدول حسابات النتائج لمؤسسة " النور" الإنتاجية استخرجنا ما يلي :

- الإنتاج المباع يمثل 100 مرة نتيجة الاستغلال .
- النواتج المختلفة: DA 60000 كلها نواتج مالية .
- حساب القيمة المضافة دائن بـــ DA 600000 .
- التكاليف خارج الاستغلال: DA 30000 .
- أرصدة الحسابات (73 ، 74 ، 75 ، 78 ، 79) معدومة، أما رصيد حـــ/72 فيطلب تحديده.

II. يلخص الجدول التالي توزيع الأعباء حسب الوظائف لنفس الدورة:

البيـــان	المبلغ الموزع	الوظـــائف			
		الشراء	الإنتاج	التوزيع	الإدارة والمالية
10%من حـــ/61 (لوازم مشتركة بين الوظائف)	؟	20000	30000	30000	20000
حـــ/ 62 : خدمات	؟	35000	105000	140000	70000
حـــ/ من63 إلى 68 : أعباء الاستغلال	؟	؟	؟	؟	؟
المجمـــوع	؟	183000	391000	362000	154000

المطلوب :

1- احسب ما يلي:

أ- مجموع أعباء الاستغلال(الحسابات من 63 إلى 68) بعد إتمام الجدول.

ب- قيمة المواد و اللوازم المستهلكة (حـــ61).

2- أنجز جدول حسابات النتائج مع بيان العمليات الحسابية.

3- أنجز جدول تحليل الاستغلال الوظيفي.

الجزء الثاني: التكاليف الكلية (08 نقاط)

تنتج وتبيع مؤسسة الدلفين نوعين من الزوارق الصغيرة "A" و"B" باستعمال ألياف البوليستير ومجموعة من اللوازم إضافة إلى محركات جاهزة من نفس الصنف، حيث تتم عملية الإنتاج فنيا كما يلي :

* ورشة الهياكل : تمزج فيها ألياف البوليستير مع لوازم "L" (مواد غرائية) وتوضع في قوالب للحصول على نوعين من الهياكل"C_1" و"C_2" حسب نوع القالب.

* ورشة التركيب : نحصل فيها على زوارق جاهزة وذلك بتركيب :

- محركين ولوازم "S" على كل هيكل من النوع "C_1" للحصول على زورق صغير من النوع "A".
- محرك واحد ولوازم "S" على كل هيكل من النوع "C_2" للحصول على زورق صغير من النوع "B".

للفترة المعتبرة – شهر أكتوبر 2010 – تحصلنا على المعطيات التالية المتعلقة بنشاط المؤسسة:

1- مخزون بداية الشهر:

- 7 أطنان من البوليستير بـ DA 307800 للإجمالي.
- هيكل واحد من النوع "C_1" بـ DA 171000 .
- هيكلان من النوع "C_2" بـ DA 434000 للإجمالي.
- زورقان من النوع "B" بـ DA 741834 للإجمالي.
- لوازم "L" بـ DA 150000 .
- لوازم "S" بـ DA 190000.

2- المشتريات :

- 18 طنا من ألياف البوليستير بـ DA 50000 للطن الواحد.
- 20 محركا بـ DA 70000 للمحرك الواحد .

3- الإنتاج :

- 7 هياكل من النوع "C_1" .
- 3 هياكل من النوع "C_2".
- 8 زوارق من النوع "A" .
- زورقان من النوع "B".

4- **الاستعمالات:**

- 20 طن من ألياف البوليستير منها 13طن خاصة بالنوع "C_1"والباقي خاص بالنوع "C_2" .
- اللوازم "L" : ^{DA} 98000 خاصة بإنتاج الهياكل من النوع "C_1" و ^{DA} 45000 خاصة بإنتاج الهياكل من النوع "C_2" .
- اللوازم "S" : ^{DA} 105000 خاصة بإنتاج الزوارق من النوع "A" و ^{DA} 72000 خاصة بإنتاج الزوارق من النوع "B" .

5- **اليد العاملة المباشرة:**

- 360 ساعة عمل مباشر في ورشة الهياكل بـ^{DA} 600 للساعة، منها 230 ساعة خاصة بإنتاج الهياكل من النوع "C_1" والباقي خاص بالهياكل من النوع "C_2".
- 230 ساعة عمل مباشر في ورشة التركيب بـ ^{DA} 800 للساعة، منها 170 ساعة خاصة بإنتاج الزوارق من النوع "A" والباقي خاص بالزوارق من النوع "B" .

6- **جدول توزيع الأعباء غير المباشرة:**

لخصت الأعباء غير المباشرة بعد الأخذ في الاعتبار عناصر إضافية متمثلة في فوائد بمعدل 2% سنويا على الأموال الخاصة المقدرة بـ^{DA} 900000 كما يلي :

البيان	الإدارة	الصيانة	التموين	ورشة الهياكل	ورشة التركيب	التوزيع
مجموع التوزيع(1)	68000	25600	3200	33600	7800	11600
التوزيع الثانوي :						
- الإدارة	-100%	20%	10%	20%	30%	20%
- الصيانة	10%	-100%	20%	30%	30%	10%
طبيعة وحدة القياس			^{DA} 1000من ثمن المشتريات	وحدة منتجة	ساعة عمل مباشر	وحدة مباعة

7- **الإنتاج المباع :**

- 6 زوارق من النوع "A" بـ ^{DA} 355450 للزورق الواحد.
- 4 زوارق من النوع "B" بـ ^{DA} 472500 للزورق الواحد.

ملاحظة : تقيم الإخراجات بالتكلفة الوسطية المرجحة لإدخالات الفترة مع مخزون أول المدة.

المطلوب :

1- إنجاز جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.

2- حساب تكلفة شراء ألياف البوليستير والمحركات.

3- حساب تكلفة إنتاج الهياكل C_1 و C_2.

4- حساب تكلفة إنتاج الزوارق (A) و (B).

5- حساب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية للشهر.

6- حساب النتيجة التحليلية الصافية.

الجزء الثالث : تحليل الميزانية الوظيفية (04 نقاط)

إليك الميزانية الوظيفية المختصرة لمؤسسة "الاستقلال" بتاريخ 2010/12/31.

الأصول (الاستخدامات)	المبالغ	الخصوم (الموارد)	المبالغ
الاستخدامات الثابتة	1550000	الموارد الثابتة	1675000
الأصول المتداولة		الخصوم المتداولة	
الأصول المتداولة للاستغلال	910000	ديون الاستغلال	740000
الأصول المتداولة خارج الاستغلال	15000	ديون خارج الاستغلال	10000
خزينة الأصول	25000	خزينة الخصوم	75000
مجموع الأصول	2500000	مجموع الخصوم	2500000

ملاحظة: تتكون الموارد الثابتة من:

- التمويل الخاص بـــ 1500000 DA
- الديون المالية الثابتة بـــ 175000 DA .

المطلوب :

1- أحسب ما يلي :

أ- رأس المال العامل الصافي الإجمالي.

ب- احتياجات رأس المال العامل.

ج- الخزينة الصافية .

د- النسب التالية مع ذكر تسميتها :

$\frac{\text{الموارد الثابتة}}{\text{الاستخدامات الثابتة}}$ ، $\frac{\text{الاستدانة المالية}}{\text{التمويل الخاص}}$

2- حلّل الوضعية المالية للمؤسسة من خلال الميزانية الوظيفية مستخدما رأس المال العامل الصافي الإجمالي والنسب.

3- بين العلاقة بين رأس المال العامل الصافي الإجمالي واحتياجات رأس المال العامل والخزينة الصافية، مع التحقق من صحتها.

الموضوع الثاني

الجزء الأول : تحليل الاستغلال (08 نقاط)

أ- من دفاتر الجرد لمؤسسة "الأمل" استخرجنا بتاريخ 2010/12/31 الأرصدة التالية:

ح/	البيان	المبلغ	ح/	البيان	المبلغ
60	البضائع المستهلكة	723000 DA	65	مصاريف مالية	20000 DA
61	مواد ولوازم مستهلكة	30000 DA	66	مصاريف مختلفة	25000 DA
62	خدمات	80000 DA	68	مخصصات الاهتلاكات والمؤونات	70000 DA
63	مصاريف المستخدمين	160000 DA	70	مبيعات البضائع	1200000 DA
64	ضرائب ورسوم	35000 DA	77	نواتج مختلفة	40000 DA

ملاحظة: 15000 DA من النواتج المختلفة مخصصة للنواتج المالية والباقي للنواتج المختلفة الأخرى.

المطلوب:

- أنجز جدول حسابات النتائج.

ب- تتوزع الأعباء حسب طبيعتها إلى ثابتة ومتغيرة حسب الجدول التالي:

العناصر	أعباء متغيرة		أعباء ثابتة
	الشراء	التوزيع	
مواد ولوازم مستهلكة	40%	30%	30%
خدمات	30%	30%	40%
مصاريف المستخدمين	60%	20%	20%
ضرائب ورسوم	30%	20%	50%
مصاريف مالية	—	—	100%
مصاريف مختلفة	10%	—	90%
مخصصات الاهتلاكات والمؤونات	—	—	100%

المطلوب:

1- أنجز جدول توزيع الأعباء.

2- أنجز جدول تحليل الاستغلال التفاضلي.

3- أحسب عتبة المردودية.

4- مثل عتبة المردودية بيانيا باستعمال علاقة النتيجة.(النتيجة = صفر)

الجزء الثاني: التكاليف الكلية (08 نقاط)

تنتج وتبيع مؤسسة " النجاح " ثلاثة منتجات "أ" ،"ب" و"ج" باستعمال مادة أولية وحيدة "م" في ورشتين.

للفترة المعتبرة – شهر مارس 2010 – تحصلنا على المعلومات التالية :

1-مخزون أول الشهر:
- المادة الأولية "م" : 5000 Kg بتكلفة إجمالية DA 185000.
- المنتج التام "أ" : 120 وحدة بتكلفة إجمالية DA 151000.

2-مشتريات الشهر:

30000 Kg من المادة الأولية "م" بـ 28 DA/Kg.

3-إنتاج الشهر:
- المنتج "أ" : 500 وحدة.
- المنتج "ب" : 600 وحدة .
- المنتج "ج" : 700 وحدة.

4-الأعباء المباشرة المتعلقة بإنتاج المنتج التام "أ" فقط :
- المادة الأولية المستعملة "م" : 8000 Kg .
- اليد العاملة المباشرة : 2000 ساعة بتكلفة DA 150 للساعة منها 500 ساعة استعملت في الورشة1 و الباقي في الورشة 2.

5-الأعباء غير المباشرة:

لخصت الأعباء غير المباشرة الخاصة بالمنتجات "أ" ،"ب" و"ج" في الجدول التالي:

البيـــــان	الأقسام المساعدة			الأقسام الأساسية		
	الإدارة	الصيانة	التموين	الورشة1	الورشة 2	التوزيع
مج التوزيع (1)	24380	60000	50280	81120	69940	26280
التوزيع الثانوي: - الإدارة	-100%	20%	10%	40%	20%	10%
- الصيانة	10%	-100%	10%	40%	30%	10%
طبيعـــــة وحــــدة القيـــاس			Kg مادة أولية مشتراة	Kg مادة أولية مستعملة	ساعة عمل مباشر	100DA من رقم الأعمال
عــــدد وحــــدات القيــــاس			؟	24000	4000	؟

6-الإنتاج المباع للشهر:
- المنتج "أ" : 400 وحدة بسعر DA 2000 للوحدة .
- المنتج "ب" : 530 وحدة بسعر DA 1600 للوحدة .
- المنتج "ج" : 470 وحدة بسعر DA 1600 للوحدة.

ملاحظة: تقيم الإخراجات بطريقة التكلفة المتوسطة المرجحة لإدخالات الفترة مع مخزون أول الشهر.

المطلوب :

1- إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة .

2- حساب تكلفة شراء المادة الأولية "م".

3- احسب للمنتج " أ " فقط كلاً من:

أ - تكلفة الإنتاج .

ب- سعر التكلفة .

ج- النتيجة التحليلية .

4- حساب النتيجة التحليلية لكل من المنتجين "ب" و "ج" إذا علمت أن سعر التكلفة يمثل 70% و 80% من رقم أعمال كل منتج على الترتيب.

5- حساب النتيجة التحليلية الصافية لشهر مارس2010 علما أن الأعباء غير المعتبرة ^{DA} 12000 والعناصر الإضافية ^{DA} 25000.

الجزء الثالث: أعمال نهاية الدورة (04 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ2010/12/31 لمؤسسة "النور" استخرجنا مجاميع الحسابات التالية:

ر . ح	اسم الحساب	المبالغ مدين	المبالغ دائن
30	مخزون بضائع	200000	50000
380	مشتريات بضائع	10000	32500
423	سندات التوظيف	75000	
4923	مؤونة تدني سندات التوظيف		11250
470	الزبـــائن	275000	
74	أداء خدمات		45000

معطيات الجرد:

1- القيمة السوقية للبضائع تقدر بـــ 143500DA.

2- هناك بضاعة اشتريت بمبلغ 22500DA أدخلت للمخزن دون استلام الفاتورة.

3-لخصت وضعية السندات في الجدول التالي:

السنـــــــــدات	العدد	سعر شراء السند	تاريخ الشراء	سعر السند بتاريخ الجرد
سندات التوظيف "X"	30	1500	2009/04/01	1200
سندات التوظيف" Y "	25	؟	2010/07/30	1100

4-وضعية الزبائن المشكوك فيهم:

الزبائن	قيمة الدين	السداد خلال 2010	الملاحظات
سعيد	100000	—	احتمال عدم سداد 30% من الدين
سعدون	175000	150000	للتــــرصيـــد

5- قدر استهلاك الكهرباء والغاز للثلاثي الأخير بـــ3500^{DA} غير أن الفاتورة لم تستلم بعد.

6- يمثل رصيد حساب أداء خدمات إيجار محل تجاري للفترة الممتدة من 2010/11/01 إلى 31 /2011/03.

7 - وعدت المؤسسة أحد زبائنها بتخفيض تجاري 5% على مشترياته المقدرة بـــ 170000DA.

المطلوب :

- تسجيل قيود التسوية اللازمة في 2010/12/31 .

التصحيح الرسمي لموضوع التسيير المحاسبي و المالي شعبة تسيير و اقتصاد بكالوريا 2011

الإجابة النموذجية وسلم التنقيط لموضوع امتحان البكالوريا دورة جوان 2011.

اختبار مادة: التسيير المحاسبي والمالي　　الشعبة: تسيير و اقتصاد　　المدة: 04 ساعات و نصف

ملاحظة خاصة بالمترشح المكفوف: تصحيح ورقة المترشح المكفوف تخضع لطبيعة السؤال

عناصر الإجابة (الموضوع الأول)	العلامة مجزأة	العلامة مجموع
الجزء الأول: تحليل الاستغلال (08 نقاط)		
1- حساب ما يلي:		
1-1- إتمام جدول التوزيع:		2

البيـــــان	المبلغ الموزع	الشراء	الإنتاج	التوزيع	الإدارة والمالية
10% حـ/61	100000	20000	30000	30000	20000
حـ/62	350000	35000	105000	140000	70000
الحسابات من63 إلى 68	640000	128000	256000	192000	64000
المجمـــــوع	1090000	183000	391000	362000	154000

(0.5)

1-2- حساب أعباء الاستغلال: (0.5)

(حـ/63 – حـ/68) أعباء الاستغلال = المجموع الموزع – (حـ/61 + حـ/62)

(حـ/63 – حـ/68) أعباء الاستغلال = (1090000–(10000+350000))= 640000 (0.5)

1-3- المواد واللوازم المستهلكة (حـ61)

10% حـ/61 = 100000 و منه حـ/61 = 100000 ÷ 0.10 = 1000000 DA

حـ/61 مواد أولية مستهلكة = 0.9×1000000 = 900000 DA (0.5)

2- إعداد جدول حسابات النتائج: (3.5)

2-1 حساب نتيجة الاستغلال :

نتيجة الاستغلال = القيمة المضافة + نواتج مختلفة–أعباء الاستغلال

= (60000+600000)–640000=20000 (0.5)

2-2 الإنتاج المباع:

الإنتاج المباع = 100× نتيجة الاستغلال

= 100 × 20000 = 2000000 (0.5)

2-3 الإنتاج المخزون:

إنتاج مخزون= – الإنتاج المباع+(مواد و لوازم مستهلكة + الخدمات+ القيمة المضافة)

= –2000000+(1000000+350000+600000)

= –2000000+1950000= –50000 (رصيد مدين) (0.5)

(*) الشعبة: خاص بامتحان البكالوريا / المسلك: خاص بالامتحانات المهنية

2 -4 جدول حسابات النتائج

ح/	البيان	مدين	دائن	العلامة
71	إنتاج مباع		2000000	0.5
72	إنتاج مخزن	50000		
61	مواد ولوازم مستهلكة	1000000		
62	خدمات	350000		
81	القيمة المضافة		600000	
81	القيمة المضافة		600000	
77	نواتج متنوعة		60000	
63→68	أعباء الاستغلال	640000		
83	نتيجة الاستغلال		20000	0.5
69	أعباء خارج الاستغلال	30000		0.5
84	نتيجة خارج الاستغلال	30000		
83	نتيجة الاستغلال		20000	
84	نتيجة خارج الاستغلال	30000		0.5
880	النتيجة الإجمالية	10000		

2.5

3- جدول تحليل الاستغلال الوظيفي

الرقم	البيان	مبلغ كلي	مبلغ جزئي	%	العلامة
I.	رقم الأعمال		2000000	100	
	المواد الأولية المستهلكة في الإنتاج1000000×0.9	900000			
	مصاريف الشراء	183000			
	تكلفة شراء المواد الأولية المستهلكة	1083000			
	مصاريف الإنتاج	391000			
	تكلفة إنتاج الدورة	1474000			
	+ تكلفة الإنتاج المخزون (ح/72) (مدين)	50000			
II.	تكلفة إنتاج المنتجات المباعة	1524000	-1524000	76.2	0.5
III.	الهامش على تكلفة إنتاج المنتجات المباعة		476000	23.8	0.5
IV.	مصاريف التوزيع		-362000	18.1	
V.	الهامش على تكلفة التوزيع		114000	5.7	0.5
	أعباء الإدارة والمالية الإجمالية	154000			
	ـ النواتج المالية	-60000			
VI	تكلفة الإدارة والمالية الصافية	94000	-94000	4.7	0.5
VII.	نتيجة الاستغلال		20000	1	0.5

109

(*) الشعبة : خاص بامتحان البكالوريا / السلك: خاص بالامتحانات المهنية

الجزء الثاني : المحاسبة التحليلية (08 نقاط) 02

I- إنجاز جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.

I-1 حساب الخدمات المتبادلة بين الأقسام المساعدة

نرمز بـ: x لأعباء الإدارة بعد التوزيع المتبادل

نرمز بـ: y لأعباء قسم الصيانة بعد التوزيع المتبادل

يمكن كتابة المعادلتين التاليتين:

$x=68000+0,1y$ 0.25

$y=25600+0,2x$ 0.25

بحل المعادلتين نجد أن : $x=72000$ و $y=40000$ 2×0.25

I-2 جدول توزيع الأعباء غير المباشرة:

البيان	الإدارة	الصيانة	التموين	و.الهياكل	و.التركيب	التوزيع
مجموع التوزيع الأولي	68000	25600	3200	33600	7800	11600
التوزيع2 - الإدارة - الصيانة	72000- 4000	14400 40000-	7200 8000	14400 12000	21600 12000	14400 4000
مجموع التوزيع الثانوي	0	0	18400	60000	41400	30000
طبيعة وحدة القياس	-	-	DA 1000 من المشتريات	وحدة منتجة	ساعة عمل مباشر	وحدة مباعة
عدد وحدات القياس			2300	10	230	10
تكلفة وحدة القياس			8 DA	6000 DA	180 DA	3000 DA

4×0.25

1.5

2- تكلفة شراء ألياف البوليستير والمحركات:

البيان	البوليستير			المحركات		
	ك	س.و	م.إ	ك	س.و	م.إ
المشتريات م. ش.غ.م	18 900	50000 8	900000 7200	20 1400	70000 8	1400000 11200
ت شراء الدورة	18	50400	907200	20	70560	1411200
مخ1	7		307800			
ت.و.م.	25	48600	1215000			

2×0.5

0.5

110

(*) الشعبة : خاص بامتحان البكالوريا / السلك: خاص بالامتحانات المهنية

1.5

3 – تكلفة إنتاج الهياكل C_1 و C_2

البيان	الهياكل من النوع "C_1"			الهياكل من النوع "C_2"			
	ك	س.و	س.إ	ك	س.و	س.إ	
ت.شراء البوليستير المستهلك	13	48600	631800	7	48600	340200	
ت ش اللوازم المستهلكة(L)			98000			45000	
ت. اليد العاملة المباشرة	230	600	138000	130	600	78000	
أعباء ورشة الهياكل	7	6000	42000	3	6000	18000	
تكلفة إنتاج الفترة	7		909800	3		481200	2×0.5
مخ1	1		171000	2		434000	
ت.و.م.	8	135100	1080800	5	183040	915200	2×0.25

1.5

4– تكلفة إنتاج الزوارق A و B

البيان	الزوارق من النوع (A)			الزوارق من النوع (B)			
	ك	س.و	س.إ	ك	س.و	س.إ	
ت.إنتاج الهياكل المستهلكة	8	135100	1080800	2	183040	366080	
ت. شراء المحركات المستعملة	16	70560	1128960	2	70560	141120	
ت. شراء اللوازم المستهلكة			105000			72000	
ت. اليد العاملة المباشرة	170	800	136000	60	800	48000	
أعباء ورشة التركيب	170	180	30600	60	180	10800	
تكلفة إنتاج الفترة	8	310170	2481360	2	319000	638000	2×0.5
مخ1				2		741834	
ت.و.م.				4	344958.5	1379834	0.5

01

5– حساب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية للشهر:

5-1 سعر تكلفة الزوارق المباعة

البيان	الزوارق من النوع (A)			الزوارق من النوع (B)			
	ك	س.و	س.إ	ك	س.و	س.إ	
تكلفة إنتاج الزوارق المباعة	6	310170	1861020	4	344958.5	1379834	
مصاريف التوزيع	6	3000	18000	4	3000	12000	
سعر تكلفة الزوارق المباعة	6	313170	1879020	4	347958.5	1391834	2×0.25

5-2 النتيجة التحليلية للشهر

البيان	الزوارق من النوع (A)			الزوارق من النوع (B)			
	ك	س.و	س.إ	ك	س.و	س.إ	
رقم الأعمال	6	355450	2132700	4	472500	1890000	
سعر تكلفة الزوارق المباعة	6	313170	1879020	4	347958.5	1391834	
النتيجة التحليلية	6	42280	253680	4	124541.5	498166	2×0.25

0.5

6- النتيجة التحليلية الصافية:

المبلغ	البيان
253680	النتيجة التحليلية للزوارق من النوع (A)
498166	النتيجة التحليلية للزوارق من النوع (B)
1500	12÷(900000×0,02)= العناصر الإضافية
+753346	النتيجة التحليلية الصافية

0.5

الجزء الثالث : الميزانية الوظيفية (04 نقاط)

0.75

1- أ - رأس المال العامل الصافي الإجمالي

0.25 رأس المال العامل الصافي الإجمالي = الموارد الثابتة – الاستخدامات الثابتة

0.5 = 1675000 – 1550000 = 125000

0.75

1- ب – احتياجات رأس المال العامل

0.25 احتياجات رأس المال العامل = الأصول المتداولة دون الخزينة – الخصوم المتداولة دون الخزينة

0.5 = 925000 - 750000 = 175000

0.75

1- جـ - الخزينة الصافية

0.5 الخزينة الصافية = خزينة الأصول – خزينة الخصوم

0.25 = 25000- 75000 = 50000- (سالبة)

01

1- د- حساب النسب مع ذكر الاسم:

0.25 ن تغطية الاستخدامات الثابتة = $\frac{\text{الموارد الثابتة}}{\text{الاستخدامات الثابتة}}$ = $\frac{1675000}{1550000}$ = 1,08 جيدة

0.25 نسبة الاستدانة المالية = $\frac{\text{الاستدانة المالية}}{\text{التمويل الخاص}}$ = $\frac{250000}{1500000}$ = 0,16 جيدة

الاستدانة المالية = الديون المالية الثابتة + خزينة الخصوم

= 175000 + 75000 = 250000

2×0.25 ذكر الاسم: نسبة تغطية الاستخدامات الثابتة – نسبة الاستدانة المالية

0.5

0.5 2 – التعليق على الوضعية المالية للمؤسسة: من خلال النتائج المحسوبة يمكن تسجيل ما يلي:

- رأس المال العامل الصافي الإجمالي موجب إلا أنه لا يغطي احتياجات الدورة.
- الخزينة الصافية سالبة وبالتالي يمكن اعتبار الوضعية المالية للمؤسسة غير جيدة.

0.25

3- العلاقة بين رأس المال العامل الصافي الإجمالي واحتياجات رأس المال العامل والخزينة الصافية

0.25 رأس المال العامل الصافي الإجمالي = احتياجات رأس المال العامل + الخزينة الصافية

التأكد: = 175000 + (-50000) = 125000

112

(*) الشعبة : خاص بامتحان البكالوريا / السلك: خاص بالامتحانات المهنية

الموضوع الثاني

02

الجزء الأول: تحليل الاستغلال (08 نقاط)

أ- إنجاز جدول حسابات النتائج

ر.ح	اسم الحساب	مدين	دائن	التنقيط
70	مبيعات البضاعة		1200000	
60	بضاعة مستهلكة	723000		
80	الهامش الإجمالي		477000	0. 5
80	الهامش الإجمالي		477000	
61	مواد ولوازم مستهلكة	30000		
62	خدمات	80000		
81	القيمة المضافة		367000	0.75
81	القيمة المضافة		367000	
77	نواتج مختلفة		40000	
63	مصاريف المستخدمين	160000		
64	ضرائب و رسوم	35000		
65	مصاريف مالية	20000		
66	مصاريف متنوعة	25000		
68	مخصصات الإهتلاك والمؤونات	,70000		
83	نتيجة الاستغلال		97000	0.75

01.5

ب- 1 إتمام جدول توزيع الأعباء

العناصر	أعباء التوزيع	أعباء متغيرة للشراء	أعباء متغيرة للتوزيع	أعباء ثابتة
مواد ولوازم مستهلكة	30000	12000	9000	9000
خدمات	80000	24000	24000	32000
مصاريف المستخدمين	160000	96000	32000	32000
ضرائب ورسوم	35000	10500	7000	17500
مصاريف مالية	20000	-	-	20000
مصاريف مختلفة	25000	2500	-	22500
مخصصات الإهتلاك والمؤونات	70000	-	-	70000
المجموع	420000	145000	72000	203000

3×0.5

02.5

ب-2 إنجاز جدول تحليل الاستغلال التفاضلي:

ت	البيان	مبلغ مرحلي	مبلغ نهائي	%	التنقيط
1	رقم الأعمال الصافي	-	1200000	100	
	البضاعة المستهلكة	723000			
	الأعباء المتغيرة للشراء	145000			
	حـ/ 779 نواتج مختلفة أخرى	(25000)			
2	التكلفة المتغيرة لشراء البضاعة المباعة	843000			
3	التكلفة المتغيرة للتوزيع	72000			
4	التكلفة المتغيرة للبضاعة المباعة	915000	(915000)	76.25	01
5	الهامش على التكلفة المتغيرة	-	285000	23.75	0.5
	الأعباء الثابتة الإجمالية	203000			
	(-) نواتج مالية	(15000)			

التنقيط							
0.5		(188000)	188000	الأعباء الثابتة الإجمالية	6
0.5	8.08	97000	-	نتيجة الاستغلال	7

ب- 3 حساب عتبة المردودية: (01)

0.5 $SR=(CA \times CF) \div M/CV$

0.5 $SR=(1200000 \times 188000) \div 285000 = 791578,95$

ب-4 التمثيل البياني لعتبة المردودية : باستخدام علاقة النتيجة: (01)

النتيجة = الصفر أي: $y_2 = y_1$

0.25 $y_1 = M/CV - CF$

$y_1 = 0,2375x - 188000$

0.25 $y_2 = 0$

0.5

النتيجة
150000
100000
50000
0
-50000
-100000
-150000
-200000
-250000
1500000
ر.ع

الجزء الثاني : محاسبة تحليلية (08 نقاط) (02.5)

1 – إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.

1-1 استخراج الأعباء الإجمالية للقسمين المساعدين:

2×0.25 $x = 24380 + 0,1\ y$

$y = 60000 + 0,2\ x$

2×0.25 بحل المعادلتين نجد أن : $x = 31000$ $y = 66200$

1-2 جدول توزيع الأعباء غير المباشرة:

البيان	الإدارة	الصيانة	التموين	الورشة1	الورشة2	التوزيع
مجموع ت1	24380	60000	50280	81120	69940	26280
توزيع ثانوي: الإدارة	(31000)	6200	3100	12400	6200	3100
الصيانة	6620	(66200)	6620	26480	19860	6620
مجموع ت2	0	0	60000	120000	96000	36000
طبيعة وحدة القياس			كلغ مادة أ. مشتراة	كلغ مادة أ. مستهلكة	ساعة عمل مباشرة	100DA من ر.ع
عدد وحدات القياس			30000	24000	4000	24000
تكلفة وحدة القياس			2	5	24	1,5

0.5 ; 4×0.25

(*) الشعبة : خاص بامتحان البكالوريا / السلك: خاص بالامتحانات المهنية

01.25

2 – تكلفة شراء المادة الأولية:

0.75

البيـــــان	المبالغ
ثمن الشراء 30000×28	840000
مصاريف الشراء 30000×2	60000
تكلفة الشراء الكلية	900000
الكمية المشتراة	30000
تكلفة شراء الكلغ	30

0.5

التكلفة الوسطية المرجحة = (900000+185000) ÷ (30000 + 5000) = 31DA/kg.

03

3 – حسابات متعلقة بالمنتج " أ " فقط

أ – تكلفة الإنتاج.

01

البيـــــان	الكمية	ت . و	المبلغ
تكلفة شراء المادة الأولية المستهلكة	8000	31	248000
تكلفة اليد العاملة المباشرة للإنتاج	2000	150	300000
الأعباء غير المباشرة للورشة1	8000	5	40000
الأعباء غير المباشرة للورشة 2	1500	24	36000
تكلفة إنتاج الدورة	500		624000

0.5

0.5

التكلفة الوسطية المرجحة = (624000 + 151000) ÷ (500+120) = 1250

ب – سعر التكلفة.

0.5

البيـــــان	الكمية	ت . و	المبلغ
تكلفة إنتاج المنتجات المباعة	400	1250	500000
مصاريف التوزيع غير المباشرة	8000	1,5	12000
سعر التكلفة	400	1280	512000

ج – النتيجة التحليلية.

0.5

البيـــــان	الكمية	ت . و	المبلغ
رقم الأعمال	400	2000	800000
سعر التكلفة	400	1280	512000
النتيجة التحليلية	400	720	288000

0.75

4– النتيجة التحليلية لكل من "ب " و "ج"

0.75

البيـــــان	المنتج "ب "	المنتج "ج"
ر.ع (530×1600) ، (470×1600)	848000	752000
سعر التكلفة (848000×0,7) ، (752000×0,8)	593600	601600
النتيجة التحليلية	254400	150400

5 – النتيجة التحليلية الصافية. (0.5 / 0.5)

البيـــــان	المبلغ
النتيجة التحليلية لـــ "أ"	288000
النتيجة التحليلية لـــ "ب"	254400
النتيجة التحليلية لـــ "ج"	150400
النتيجة التحليلية الإجمالية	692800
عناصر إضافية	25000
أعباء غير معتبرة	-12000
النتيجة التحليلية الصافية	705800

الجزء الثالث: أعمال نهاية الدورة (04 نقاط)

تسجيل قيود التسوية الضرورية بتاريخ 2010/12/31 (04)

رقم الحساب	البيان	مدين	دائن	التنقيط
	31-12-2010			
699	مخصصات استثنائية	6500		0.5
390	مؤونة تدني البضائع		6500	
	تكوين مؤونة			
	31-12-2010			
380	مشتريات بضائع	22500		0.25
538	فواتير قيد الاستلام		22500	
	تسوية حساب المشتريات			
	31-12-2010			
4923	مؤونة تدني سندات التوظيف	2250		0.5
796	استرجاع تكاليف سنوات سابقة		2250	
	تعديل المؤونة			
	31-12-2010			
699	مخصصات استثنائية	2500		0.5
4923	مؤونة تدني سندات التوظيف		2500	
	تكوين مؤونة			
	31-12-2010			
699	مخصصات استثنائية	30000		0.5
4970	مؤونة تدني الزبائن		30000	
	تكوين مؤونة			
	31-12-2010			
694	ديون معدومة	25000		0.5
470	الزبائن		25000	
	تسوية حساب الزبائن			
	31-12-2010			
61	مواد ولوازم مستهلكة	3500		0.25
538	فواتير قيد الاستلام		3500	
	تسوية الحساب 61			
	31-12-2010			
74	أداء خدمات	27000		0.5
578	نواتج مقيدة سلفا		27000	
	31-12-2010			
70	مبيعات البضائع	8500		0.5
577	حسومات ستمنح		8500	
	تسوية الحساب70			

(*) الشعبة خاص بامتحان البكالوريا / السلك: خاص بالامتحانات المهنية